

Số: **12156**TCHQ- TXNK

Hà Nội, ngày **08** tháng 10 năm 2014

Về việc giải đáp vướng mắc

Kính gửi: Công ty TNHH VKX.
(139 Ngọc Hồi, Hoàng Liệt, Hoàng Mai, Hà Nội)

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 936/VKX không đề ngày tháng, năm 2014 của Công ty TNHH VKX đề nghị giải đáp về thời hạn nộp hồ sơ quyết toán hoàn thuế, không thu thuế, mức xử phạt vi phạm hành chính và phần mềm thanh khoản. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Về thời hạn nộp hồ sơ quyết toán hoàn thuế, không thu thuế

Căn cứ khoản 1 Điều 39, điểm a khoản 2 Điều 127 Thông tư 128/2013/TT-BTC ngày 10/9/2013 của Bộ Tài chính:

- “1. Nguyên tắc quyết toán: a) Tờ khai nhập khẩu nguyên liệu, vật tư phải có trước tờ khai xuất khẩu sản phẩm; b) Một tờ khai nhập khẩu nguyên liệu, vật tư có thể được sử dụng để quyết toán nhiều lần; c) Một tờ khai xuất khẩu chỉ được sử dụng để quyết toán một lần. ...”

- “2. Thời hạn nộp hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế (áp dụng đối với cả trường hợp có mức thuế suất thuế nhập khẩu, thuế xuất khẩu là 0%):...

a.2) Trường hợp chưa nộp đủ các loại thuế (áp dụng đối với cả các trường hợp có mức thuế suất thuế nhập khẩu, thuế xuất khẩu là 0%):

Thời hạn nộp bộ hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế chậm nhất là 60 ngày kể từ ngày đăng ký tờ khai hàng hóa xuất khẩu cuối cùng ... thuộc tờ khai nhập khẩu đề nghị hoàn thuế, không thu thuế đối với trường hợp hoàn thuế, không thu thuế nhập khẩu hoặc tờ khai nhập khẩu cuối cùng ... thuộc tờ khai xuất khẩu đề nghị hoàn thuế, không thu thuế đối với trường hợp hoàn thuế, không thu thuế xuất khẩu”

Căn cứ quy định nêu trên, thời hạn nộp hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế nhập khẩu chậm nhất là 60 ngày kể từ ngày đăng ký tờ khai xuất khẩu cuối cùng của hàng hóa thuộc tờ khai nhập khẩu đề nghị hoàn thuế, không thu thuế. Do đó, trường hợp Công ty đề nghị tính thời hạn nộp hồ sơ quyết toán, hoàn thuế, không thu thuế theo tờ khai xuất khẩu cuối cùng đối với **bộ tờ khai nhập** là không phù hợp.

Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa để sản xuất hàng hóa xuất khẩu nếu được áp dụng thời hạn nộp thuế 275 ngày kể từ ngày đăng ký tờ khai và đã xuất khẩu hàng hóa trong thời hạn nộp thuế thì thực hiện thời hạn nộp hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại công văn số 6394/BTC-TCHQ ngày 15/5/2014 (gửi kèm).

2. Về xử phạt vi phạm hành chính

Mức xử phạt vi phạm hành chính trường hợp không nộp hồ sơ đúng thời hạn quy định để báo cáo, thanh khoản, quyết toán, xét hoàn thuế được quy định như sau:

- Trường hợp hành vi vi phạm xảy ra trước ngày 15/12/2013 thời điểm Nghị định số 127/2013/NĐ-CP ngày 15/10/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan chưa có hiệu lực, thì căn cứ điểm b, khoản 1 Điều 8 Nghị định số 97/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 18/2009/NĐ-CP ngày 18/2/2009) quy định về xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính: Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau “*Không nộp hồ sơ để thanh khoản, quyết toán, xét hoàn thuế, không thu thuế đúng thời hạn quy định*”.

- Trường hợp hành vi vi phạm xảy ra kể từ ngày 15/12/2013 thời điểm Nghị định số 127/2013/NĐ-CP bắt đầu có hiệu lực thì căn cứ điểm b, khoản 2 Điều 6 Nghị định số 127/2013/NĐ-CP quy định phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau “*Không nộp hồ sơ đúng thời hạn quy định để báo cáo, thanh khoản, quyết toán, xét hoàn thuế*”.

3. Về phần mềm thanh khoản

- Trường hợp Công ty chậm nộp hồ sơ thanh khoản vì vướng mắc về số liệu do thời gian chuyển đổi số liệu từ hệ thống Ecustoms4 lên Ecustoms5, đề nghị Công ty nêu rõ trường hợp cụ thể, cung cấp thông tin chi tiết về hồ sơ thanh khoản như tờ khai nhập khẩu, tờ khai xuất khẩu, ... để Tổng cục Hải quan có căn cứ hướng dẫn cụ thể hoặc liên hệ với cơ quan hải quan nơi thực hiện chuyển đổi số liệu để được giải quyết.

- Theo phản ánh của Công ty đối với phần mềm thanh khoản của cơ quan hải quan chưa chạy cho các vật tư của các tờ khai xuất khẩu và báo nguyên phụ liệu âm, đề nghị Công ty cung cấp thông tin chi tiết về hồ sơ thanh khoản của doanh nghiệp gồm thông tin tờ khai nhập, thông tin tờ khai xuất, ... tới cơ quan hải quan để được xác định nguyên nhân, hướng dẫn.

Ngoài ra, vướng mắc về phần mềm thanh khoản đối với loại hình gia công, sản xuất xuất khẩu trên hệ thống, Tổng cục Hải quan đã có công văn số 11909/TCHQ-GSQL ngày 01/10/2014 (gửi kèm) hướng dẫn thực hiện.

Tổng cục Hải quan thông báo để Công ty TNHH VKX được biết ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục CNTT&TK Hải quan, Cục GSQL, Vụ PC;
- Lưu: VT, TXNK-CST(3b).

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Dương Thái